

Comune di Cavatore

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2023

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2023 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c.6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2023, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)
Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonche' da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

Relazione Conto Consuntivo 2023

- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

Il nostro ente, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232 comma 2 del TUEL di non tenere la contabilità economico-patrimoniale. In alternativa, abbiamo provveduto ad allegare al rendiconto una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre 2023, secondo le modalità previste dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14 ottobre 2021[19]. Tale decreto definisce le regole semplificate per la redazione della situazione patrimoniale da parte degli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale.

Le principali attività svolte nel corso del 2023 ed i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Dopo la chiusura dell'esercizio finanziario 2023, non si sono verificati fatti di rilievo tali da comportare una modifica dei valori del rendiconto o da richiedere una loro illustrazione nella presente relazione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La gestione dell'ente ha proseguito regolarmente nel periodo successivo al 31 dicembre 2023, in continuità con quanto previsto in sede di programmazione e nel rispetto dei principi contabili applicati.

Eventuali effetti significativi sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente, derivanti da fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, saranno oggetto di illustrazione nella relazione al rendiconto dell'esercizio 2024 o in altri documenti di natura contabile e finanziaria previsti dalla legge.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Cavatore ha proceduto, con deliberazione di Consiglio comunale n. 7 del 21/04/2023, all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2023 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs.n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2023. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2023 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio "**Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione**", inserito nella presente relazione.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "**principali voci del conto del bilancio**".

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO**Utilizzo Avanzo di Amministrazione**

Va qui rilevato che, nel corso del 2023, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 24.041,71 come meglio di seguito specificato:

- | | |
|------------------------------------|-------------|
| - Quota vincolata: | € 1.041,71 |
| - Quota destinata ad investimenti: | € 10.000,00 |

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Quota accantonata:	€. 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi:	€. 13.000,00

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione del consiglio comunale n. 11 in data 03/08/2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si da atto che con Deliberazione della Giunta comunale n. 7 del 10/04/2024 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2023 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2023, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€. 15.820,53
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 0,00
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti	€. 7.596,47
<i>-di cui Altri accantonamenti</i>	€. 4.978,14
<i>-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali</i>	€. 2.618,33

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 9.046,53
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 4.859,51
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 5.536,00
- Altri vincoli	€. 887,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€. 33.702,16
--	--------------

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2023 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2023 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2023.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2023, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2023, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato

Relazione Conto Consuntivo 2023

superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2023:

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'assenza di accantonamenti per Anticipazioni di liquidità nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 è dovuta al fatto che l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità nel corso dell'esercizio.

Le anticipazioni di liquidità sono disciplinate dall'art. 1, commi da 849 a 857, della Legge n. 145/2018 e rappresentano uno strumento straordinario per fronteggiare temporanee carenze di liquidità degli enti locali. Tali anticipazioni devono essere restituite con un piano di ammortamento a rate costanti entro un periodo massimo di 30 anni e sono contabilizzate tra le accensioni di prestiti. Non avendo fatto ricorso a tale strumento nel 2023, l'ente non ha avuto la necessità di effettuare accantonamenti specifici nel risultato di amministrazione. Qualora in futuro si rendesse necessario richiedere un'anticipazione di liquidità, l'ente provvederà ad effettuare i dovuti accantonamenti in ossequio ai principi contabili vigenti e alle disposizioni di legge in materia.

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'assenza di accantonamenti al Fondo perdite società partecipate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 è motivata dal fatto che l'unica partecipazione diretta dell'ente è rappresentata da una quota dello 0,000006% del capitale sociale di AMAG SPA, per un valore nominale di € 5,00 e un valore a patrimonio netto di € 5,98 al 31/12/2023.

Considerata l'esiguità della quota di partecipazione e il fatto che il patrimonio netto della società al 31/12/2023 ammonta a € 99.638.258,00, non si ravvisano rischi di perdite future che richiedano un accantonamento specifico nel risultato di amministrazione dell'ente.

Inoltre, le altre partecipazioni dell'ente sono tutte di tipo indiretto, per le quali non è previsto un obbligo di accantonamento al fondo perdite società partecipate, in base ai principi contabili vigenti.

L'ente continuerà comunque a monitorare costantemente l'andamento economico-finanziario della società partecipata, al fine di valutare tempestivamente la necessità di effettuare accantonamenti in caso di emersione di perdite o di rischi di squilibrio finanziario.

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'assenza di accantonamenti al Fondo contenzioso nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 è motivata dal fatto che, alla data di redazione del rendiconto, non risultano pendenti contenziosi di alcun genere a carico dell'ente.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Pertanto, non si è reso necessario effettuare accantonamenti specifici per far fronte a eventuali oneri derivanti da soccombenze in giudizi intentati nei confronti del Comune.

L'ente ha comunque provveduto a monitorare costantemente l'evolversi di eventuali situazioni potenzialmente contenziose, al fine di valutare tempestivamente la necessità di appostare le opportune risorse nell'avanzo vincolato a copertura di possibili rischi. Tuttavia, nel corso dell'esercizio 2023 non si sono manifestate circostanze tali da richiedere l'accantonamento di somme a questo specifico fondo.

Qualora dovessero insorgere nuove situazioni contenziose nel corso del 2024, l'ente provvederà ad effettuare gli opportuni accantonamenti in sede di rendiconto, in ossequio ai principi contabili vigenti e al principio della prudenza nella gestione delle risorse pubbliche.

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
12.297,91	0,00	3.522,62	0,00	15.820,53

L'importo accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, pari a € 15.820,53, si riferisce interamente al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) determinato per la Tassa rifiuti (TARI), come si evince dall'Allegato 10 "Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti".

L'accantonamento è stato effettuato in base al principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), applicando all'importo complessivo dei residui attivi riferiti alla TARI la percentuale media del rapporto tra incassi in c/residui e i relativi residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi.

Tale accantonamento è necessario per far fronte al rischio di inesigibilità dei crediti derivanti dalla TARI, tenendo conto della dimensione degli stanziamenti relativi a tali crediti, della loro natura e dell'andamento del fenomeno di inesigibilità negli ultimi cinque esercizi precedenti, come previsto dai principi contabili.

- Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	2.618,33	2.618,33

L'importo accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, pari a € 2.618,33, si riferisce al Fondo di garanzia debiti commerciali, previsto dall'art. 1, commi 859 e seguenti, della Legge n. 145/2018. Tale accantonamento è determinato in base alle disposizioni di legge, tenendo conto dei tempi medi di pagamento dei debiti commerciali e dell'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti al 31/12/2023.

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
3.318,76	0,00	1.659,38	0,00	4.978,14

Relazione Conto Consuntivo 2023

L'importo accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, pari a € 4.978,14, si riferisce all'accantonamento per l'indennità di fine mandato del Sindaco, determinato in base alle disposizioni di legge e contrattuali vigenti. Tale accantonamento è previsto per far fronte all'onere derivante dall'erogazione dell'indennità spettante al Sindaco al termine del proprio mandato amministrativo.

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
9.046,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.046,53

L'importo di € 9.046,53 rappresenta le risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 derivanti da leggi e da principi contabili. Tale importo risulta invariato rispetto alle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023, poiché nel corso dell'esercizio 2023 non sono state effettuate operazioni che abbiano comportato variazioni in aumento o in diminuzione delle risorse vincolate.

In particolare, durante l'esercizio 2023 non sono state applicate al bilancio risorse vincolate, né sono state accertate entrate vincolate o impegnate spese finanziate da entrate vincolate o da quote vincolate del risultato di amministrazione. Inoltre, non si sono verificate cancellazioni di residui attivi vincolati o eliminazioni di vincoli su quote del risultato di amministrazione, così come non sono stati cancellati impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 e non reimpegnati nell'esercizio 2023.

Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 derivano interamente da voci di avanzo di esercizio precedente, nello specifico:

- Fondo per esercizio funzioni fondamentali: risorse vincolate per l'esercizio delle funzioni fondamentali dell'ente;
- Fondo ristoro COSAP e TOSAP: risorse vincolate per il ristoro delle entrate da COSAP (Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche) e TOSAP (Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche);
- Fondo esenzione IMU per turismo: risorse vincolate per l'esonero dall'IMU per le attività turistiche;
- Trasferimenti Compensativi Minor Gettito IMU da COVID 19: risorse vincolate per compensare il minor gettito derivante da trasferimenti statali o regionali.

Tali risorse, derivanti dall'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti, sono state mantenute vincolate nel corso dell'esercizio 2023 e non sono state utilizzate, pertanto risultano invariate al termine dell'esercizio, confluendo nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel	Risorse vincolate	Entrate vincolate	Impegni eserc. 2023	Fondo plur. vinc. al	Cancellazione di residui	Cancellazione	Risorse vincolate	Risorse vincolate
-------------------	-------------------	-------------------	---------------------	----------------------	--------------------------	---------------	-------------------	-------------------

Relazione Conto Consuntivo 2023

risultato di amministrazione al 1/1/2023	applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	accertate nell'esercizio o 2023	finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023	nel bilancio al 31/12/2023	nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
5.015,69	156,18	0,00	156,18	0,00	0,00	0,00	0,00	4.859,51

Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 derivanti da trasferimenti ammontano a € 5.015,69 e sono costituite da:

- Avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti vincolato al Fondo per emergenza alimentare, istituito con l'Ordinanza del Capo Dipartimento della Protezione Civile n. 658 del 30/03/2020;
- Avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti vincolato al Fondo lavoro straordinario polizia locale;
- Avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti vincolato al Fondo sanificazione ambienti;
- Avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti vincolato al Fondo sanificazione dei locali seggi elettorali;
- Avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti derivante da contributi dallo Stato con specifici vincoli di destinazione.

Nel corso dell'esercizio 2023, sono state applicate al bilancio risorse vincolate per € 156,18, interamente impiegate per il finanziamento di spese dell'esercizio, come si evince dall'importo degli impegni finanziati da entrate vincolate.

Non sono state accertate nuove entrate vincolate nell'esercizio 2023, né sono stati cancellati residui attivi vincolati o eliminati vincoli su quote del risultato di amministrazione. Inoltre, non risultano cancellazioni di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

Pertanto, al 31/12/2023 non risultano risorse vincolate nel bilancio, mentre le risorse vincolate nel risultato di amministrazione ammontano a € 4.859,51, derivanti dalla quota non applicata al bilancio 2023 delle risorse vincolate presenti nel risultato di amministrazione al 1/1/2023.

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazioni di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione	Cancellazioni nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023

Relazione Conto Consuntivo 2023

					dei residui):			
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'ente non presenta vincoli derivanti dalla contrazione di mutui nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati accessi nuovi mutui, né risultavano vincoli derivanti da mutui contratti negli esercizi precedenti. Pertanto, non si rilevano risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2023, né movimentazioni di tali risorse durante la gestione 2023.

L'assenza di vincoli da mutui è coerente con la politica di finanza pubblica adottata dall'ente, improntata al contenimento dell'indebitamento e al finanziamento degli investimenti attraverso risorse proprie o trasferimenti pubblici.

Qualora in futuro l'ente dovesse fare ricorso all'accensione di mutui per il finanziamento di opere pubbliche o altri investimenti, provvederà a istituire appositi vincoli sul risultato di amministrazione, in ossequio ai principi contabili vigenti e al fine di garantire la copertura finanziaria delle rate di ammortamento.

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
0,00	0,00	205.020,00	178.464,62	21.019,38	0,00	0,00	5.536,00	5.536,00

Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 derivanti da vincoli formalmente attribuiti dall'ente ammontano a € 5.536,00 e sono costituite da entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 per complessivi € 205.020,00, relative a progetti finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Tali progetti, gestiti attraverso la piattaforma PaDigitale2026, riguardano interventi di digitalizzazione della Pubblica Amministrazione locale, in particolare:

- Abilitazione al Cloud
- Esperienza del Cittadino
- App IO
- PagoPA
- SPID CIE
- Piattaforma Notifiche Digitali
- Piattaforma Digitale Nazionale Dati

Nel corso dell'esercizio sono stati assunti impegni finanziati da tali entrate vincolate per € 178.464,62. Inoltre, una quota di € 21.019,38 è confluita nel fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023, a copertura di spese che avranno manifestazione economica negli esercizi successivi.

Non si rilevano cancellazioni di residui attivi vincolati, eliminazione di vincoli su quote del risultato di amministrazione o cancellazioni di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Le risorse vincolate non ancora utilizzate al 31/12/2023, pari a € 5.536,00, confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e saranno reimpiegate per il completamento dei progetti PNRR nei prossimi esercizi, in coerenza con le finalità e i cronoprogrammi definiti.

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
885,53	885,53	887,00	885,53	0,00	0,00	0,00	887,00	887,00

Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 derivanti da altri vincoli ammontano a € 887,00 e sono costituite da:

- Concorso copertura incremento indennità Vice Sindaco: € 443,00
- Concorso copertura incremento indennità Assessori: € 296,00
- Concorso copertura incremento indennità Presidente Consiglio: € 148,00

Tali risorse rappresentano il concorso dell'ente alla copertura degli incrementi delle indennità di funzione degli amministratori locali, in attuazione delle disposizioni normative e contrattuali vigenti.

Nel corso dell'esercizio 2023, sono state applicate al bilancio e impegnate risorse vincolate per € 885,53, a fronte di entrate vincolate accertate per € 887,00. La differenza di € 1,47 confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Non si rilevano cancellazioni di residui attivi vincolati, eliminazione di vincoli su quote del risultato di amministrazione o cancellazioni di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

In generale, la presenza di vincoli derivanti da altre fonti rispetto a leggi, trasferimenti e contrazione di prestiti è da ricondurre a particolari disposizioni normative o provvedimenti amministrativi che impongono una specifica destinazione di risorse, come nel caso degli incrementi delle indennità degli amministratori.

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023

Relazione Conto Consuntivo 2023

				(gestione dei residui)	
31.153,34	341.757,98	318.649,96	20.559,20	0,00	33.702,16

Le risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 ammontano a € 31.153,34.

Durante l'esercizio 2023, sono state accertate entrate destinate agli investimenti per un totale di € 341.757,98.

Gli impegni finanziati da tali entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione hanno raggiunto l'importo di € 318.649,96. Inoltre, una quota di € 20.559,20 è stata destinata al fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023, per finanziare investimenti che avranno manifestazione economica negli esercizi successivi.

Non si sono verificate cancellazioni di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti, né eliminazioni della destinazione su quote del risultato di amministrazione. Al termine dell'esercizio 2023, le risorse destinate agli investimenti ammontano a € 33.702,16.

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2023 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		289.867,14
Utilizzo avanzo di amministrazione	24.041,71	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	580,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	92.263,14	
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie	0,00	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	222.291,36	214.610,08
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	66.577,72	50.982,01
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	58.623,07	62.293,52
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	499.350,98	260.380,19
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie		
Totale entrate finali	846.843,13	588.265,80
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	80.481,02	80.481,02

Relazione Conto Consuntivo 2023

Totale entrate dell'esercizio	927.324,15	668.746,82
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.044.209,00	958.613,96
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	1.044.209,00	958.613,96

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	288.255,36	274.434,75
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	23.974,38	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	562.970,10	319.693,42
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	20.559,20	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie		
<i>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie</i>		
Totale spese finali	895.759,04	594.128,17
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	35.185,05	35.185,05
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	80.481,02	78.823,62
Totale spese dell'esercizio	1.011.425,11	708.136,84
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.011.425,11	708.136,84
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	32.783,89	250.477,12
TOTALE A PAREGGIO	1.044.209,00	958.613,96

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

Relazione Conto Consuntivo 2023

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				289.867,14
RISCOSSIONI	(+)	52.886,25	615.860,57	668.746,82
PAGAMENTI	(-)	148.010,07	560.126,77	708.136,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			250.477,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			250.477,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	341.883,41	311.463,58	653.346,99
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	311.347,85	406.764,76	718.112,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			23.974,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			20.559,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			141.177,92

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2023 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	15.820,53
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	7.596,47
Totale parte accantonata (B)	23.417,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.046,53
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.859,51
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.536,00
Altri vincoli	887,00
Totale parte vincolata (C)	20.329,04
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	33.702,16

Relazione Conto Consuntivo 2023

Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)	63.729,72
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 si distingue per la sua positività e per una chiara distinzione tra le sue componenti, evidenziando una gestione finanziaria attenta e prudente da parte dell'ente. Tra le varie voci, l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), pari a € 15.820,53, rappresenta una misura di prudenza fondamentale per affrontare il rischio di inesigibilità dei residui attivi. La gestione del FCDE richiede un monitoraggio costante, in quanto la sua adeguata dimensione è cruciale per garantire la solidità finanziaria dell'ente. In caso di variazioni nella capacità di riscossione dei crediti, è necessario procedere tempestivamente con l'aggiustamento dell'accantonamento, al fine di riflettere accuratamente il rischio effettivo.

Il risultato di amministrazione del 2023, quindi, non solo conferma la solidità finanziaria dell'ente, ma anche la sua capacità di pianificare e gestire le risorse in modo efficace. La parte disponibile del risultato, pari a € 63.729,72, offre all'ente la flessibilità di destinare fondi per il finanziamento di spese una tantum e non ricorrenti nel bilancio del 2024, contribuendo così a sostenere progetti e iniziative che rafforzano ulteriormente i servizi offerti alla comunità. È fondamentale, tuttavia, che le quote accantonate, vincolate e destinate siano gestite con la dovuta attenzione, mantenendo la loro specifica destinazione e assicurando che le risorse siano impiegate in modo efficace e in linea con gli obiettivi strategici dell'ente.

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€.	927.324,15
Totale impegni	(-)	€	966.891,53
Avanzo		€.	-39.567,38
FPV corrente	(+)	€.	580,00
FPV capitale	(+)	€.	92.263,14
FPV inc. att. fin	(+)	€.	0,00
A.A.	(+)	€.	24.041,71
FPV spese	(-)	€.	44.533,58

Saldo gestione competenza €. 32.783,89

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Relazione Conto Consuntivo 2023

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€ 927.324,15
Totale impegni	(-)	€ 966.891,53

Avanzo	€ -39.567,38
--------	--------------

FPV corrente	(+)	€ 580,00
FPV capitale	(+)	€ 92.263,14
FPV inc. att. fin	(+)	€ 0,00
A.A.	(+)	€ 24.041,71

FPV spese	(-)	€ 44.533,58
-----------	-----	-------------

Saldo gestione competenza	€ 32.783,89
---------------------------	-------------

Il saldo della gestione di competenza, pari a € 32.783,89, evidenzia un risultato positivo derivante dal raffronto tra le entrate accertate e le spese impegnate nell'esercizio 2023, tenendo conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione e dei fondi pluriennali vincolati.

Nello specifico, il totale degli accertamenti di competenza (€ 927.324,15) risulta inferiore al totale degli impegni di competenza (€ 966.891,53), determinando un avanzo negativo di € 39.567,38. Tuttavia, l'applicazione dell'avanzo di amministrazione (€ 24.041,71) e dei fondi pluriennali vincolati in entrata (€ 92.843,14) ha consentito di compensare tale disavanzo e di conseguire un saldo positivo nella gestione di competenza.

Il risultato della gestione di competenza, unitamente a quello della gestione dei residui, concorre a determinare il risultato di amministrazione complessivo dell'esercizio 2023, come evidenziato nell'allegato a) al rendiconto.

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

- gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi

Relazione Conto Consuntivo 2023

relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale.

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145 del 2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	580,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	347.492,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	288.255,36
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		14.041,71
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.974,38
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	35.185,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		657,36
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	14.041,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		14.699,07

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	5.182,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	887,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.630,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	2.618,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.011,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	92.263,14
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	499.350,98
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	562.970,10
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	20.559,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		18.084,82
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.536,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		12.548,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		12.548,82
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		32.783,89
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'Esercizio 2023		5.182,00
- Risorse vincolate nel bilancio		6.423,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		21.178,89
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		2.618,33
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		18.560,56

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	14.699,07
---	------------------

Relazione Conto Consuntivo 2023

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	5.182,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	2.618,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	887,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		6.011,74

Analisi indebitamento

Il Comune di Cavatore rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2021	2022	2023
9,72	7,72	8,09

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Residuo debito	715.346,19	681.399,41	646.040,95
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	33.946,78	35.358,46	35.185,05
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	681.399,41	646.040,95	610.855,90

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Oneri finanziari	25.900,99	24.636,59	24.151,00
Quota capitale	33.946,78	35.358,46	35.185,05
Totale fine anno	59.847,77	59.995,05	59.336,05

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	312.200,00	80.480,62	231.719,38
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	25.300,00	0,40	25.299,60
Totale	337.500,00	80.481,02	257.018,98

Spese Titolo 7

Relazione Conto Consuntivo 2023

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	337.500,00	80.481,02	257.018,98
Totale	337.500,00	80.481,02	257.018,98

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	59.236,79
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-63.619,12
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-35.185,05
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	-39.567,38

Determinazione FCDE al 31.12.2023 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si da atto che il FCDE al 31.12.2023 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2023)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICON TO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDEN TI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILI TA' (e)	% di accanton amento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11.332,43	20.423,91	31.756,34			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	11.332,43	20.423,91	31.756,34	15.820,53	15.820,53	49,82 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %

Relazione Conto Consuntivo 2023

1000000	TOTALE TITOLO 1	11.332,43	20.423,91	31.756,34	15.820,53	15.820,53	49,82 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.165,89	0,00	17.165,89	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	17.165,89	0,00	17.165,89	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	145,87	9.362,08	9.507,95	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	145,87	9.362,08	9.507,95	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	147.421,00	0,00	147.421,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	147.421,00	0,00	147.421,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	131.166,39	312.097,42	443.263,81			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	131.166,39	312.097,42	443.263,81			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.232,00	0,00	4.232,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	282.819,39	312.097,42	594.916,81	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE	311.463,58	341.883,41	653.346,99	15.820,53	15.820,53	2,42 %
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	282.819,39	312.097,42	594.916,81	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	28.644,19	29.785,99	58.430,18	15.820,53	15.820,53	27,08 %

Relazione Conto Consuntivo 2023

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	653.346,99	15.820,53
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	653.346,99	15.820,53

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2023, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2023 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2023:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	21	15/11/2023	VARIAZIONE D'URGENZA
GC	30	30/11/2023	Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 - 2025 (Art. 175, comma 4, del TUEL)

(*** da completare manualmente)

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	11	03/08/2023	SALVAGUARDIA EQUILIBRI

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
D1	41	08/05/2023	Bilancio di previsione 2023-2025 – Variazione ai sensi dell'articolo 175 c.5-quater, lett. C), e dell'articolo 187, comma 3-quinquies del TUEL
D1	73	22/08/2023	Variazione ai sensi dell'articolo 175 c.5-quater, lett. A) del TUEL
D1	79	16/09/2023	Variazione tra articoli del medesimo capitolo
D1	137	30/12/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - D19B23000180001
D1	137	30/12/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - D14H22001260006
D1	137	30/12/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - indennità di risultato
D1	137	30/12/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - Siscom

Relazione Conto Consuntivo 2023

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2023 non sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa.

d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio precedente, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	€. 12.297,91
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 0,00
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti	€. 3.318,76
<i>-di cui Altri accantonamenti</i>	€. 3.318,76
<i>-di cui Fondo di garanzia debiti commerciali</i>	€. 0,00

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 9.046,53
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 5.015,69
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 885,53

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€. 31.153,34
--	--------------

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio Precedente

- Accantonati per Anticipazioni di liquidità

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo perdite società partecipate

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio	Risorse accantonate stanziare nella spesa del	Variazione degli accantonamenti che si	Risorse accantonate nel risultato di

Relazione Conto Consuntivo 2023

	dell'esercizio 2022 (con segno -)	bilancio dell'esercizio 2022	prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo contenzioso

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
8.961,75	0,00	3.336,16	0,00	12.297,91

- Accantonati per Fondo di garanzia debiti commerciali

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
1.659,38	0,00	1.659,38	0,00	3.318,76

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazioni e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazioni e di residui passivi finanziati da risorse	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
--	---	---	--	--	---	--	--	--

Relazione Conto Consuntivo 2023

					vincolate (- (gestione dei residui):	nell'esercizi o 2022		
9.046,53	0,00	7.673,13	7.673,13	0,00	0,00	0,00	0,00	9.046,53

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
4.859,51	0,00	156,18	0,00	0,00	0,00	0,00	156,18	5.015,69

- Vincoli dalla contrazione di mutui

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2022 non reimpegnati nell'esercizio o 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e	Cancellazione nell'esercizio o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022

Relazione Conto Consuntivo 2023

			amministr azione	di amministr azione	cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2022		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministr azione al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizi o 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizi o 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizi o o da quote vincolate del risultato di amministr azione	Cancellazio ne di residui attivi vincolati o eliminazion e del vincolo su quote del risultato di amministr azione (+) e cancellazion e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazio ne nell'esercizi o 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazio ne del rendiconto dell'esercizi o 2022 non reimpegnati nell'esercizi o 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministr azione al 31/12/2022
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-885,53	0,00	0,00	885,53

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
19.853,34	749.165,81	708.202,51	37.792,82	-8.129,52	31.153,34

e) ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

Analisi gestione residui

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2023 nella tabella riportata di seguito:

Residui	Esercizi	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
----------------	-----------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	---------------

Relazione Conto Consuntivo 2023

	precedenti						
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	2.051,55	14.550,97	3.821,39	11.332,43	31.756,34
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.165,89	17.165,89
Titolo III Ent. Extratrib.	0,00	0,00	4.681,04	0,00	4.681,04	145,87	9.507,95
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	312.097,42	282.819,39	594.916,81
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Residui Attivi	0,00	0,00	6.732,59	14.550,97	320.599,85	311.463,58	653.346,99
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	2.419,45	49.633,76	52.053,21
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	6.344,00	2.440,00	298.027,94	355.473,60	662.285,54
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	0,00	1.000,00	516,46	600,00	0,00	1.657,40	3.773,86
Totale Residui Passivi	0,00	1.000,00	6.860,46	3.040,00	300.447,39	406.764,76	718.112,61

Ragioni di persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi

Analizzando la tabella riportata, che mostra l'andamento dei residui attivi e passivi suddivisi per titolo di entrata e spesa, possiamo fornire le seguenti considerazioni sulle ragioni di persistenza dei residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla loro fondatezza:

Residui Attivi:

- Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa: L'importo di € 2.051,55 risalente al 2020 rappresenta crediti relativi a sanzioni amministrative non ancora riscossi. Tali residui, sebbene risalenti a 4 anni fa, sono fondati in quanto l'ente sta proseguendo le attività di riscossione coattiva.
- Titolo III - Entrate Extratributarie: L'importo di € 4.681,04 risalente al 2021 si riferisce a canoni ATO (Ambito Territoriale Ottimale per la gestione del servizio idrico integrato) non ancora pagati dall'azienda Amag Reti Idriche per gli anni 2018 e 2019. Tali residui sono fondati e l'ente sta procedendo al recupero delle somme dovute.
- Titolo IV - Entrate in conto capitale: I residui più consistenti, pari a € 312.097,42 per il 2022 e € 282.819,39 per il 2023, derivano da contributi agli investimenti da enti pubblici. Tali residui sono fondati in quanto collegati a opere pubbliche e investimenti in corso di realizzazione.

Residui Passivi:

- Titolo II - Spese in conto capitale: Gli importi più rilevanti, pari a € 6.344,00 per il 2020, € 2.440,00 per il 2021 e € 298.027,94 per il 2022, si riferiscono a residui passivi per investimenti e opere pubbliche non ancora concluse. Tali residui sono fondati in quanto correlati agli investimenti in corso.

Relazione Conto Consuntivo 2023

- Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro: L'importo di € 1.000,00 per il 2019 e € 516,46 per il 2020 rappresentano depositi cauzionali in attesa di richiesta di restituzione. Tali residui sono fondati e saranno oggetto di regolarizzazione contabile al momento della restituzione.

Nel complesso, i residui attivi e passivi di maggiore consistenza e anzianità risultano fondati e collegati a crediti e investimenti in corso di realizzazione o di recupero. L'ente dovrà comunque proseguire nelle attività di monitoraggio e riscossione/pagamento dei residui, al fine di garantire un'efficiente gestione finanziaria.

Analisi gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2023	-	-	289.867,14
RISCOSSIONI (-)	52.886,25	615.860,57	668.746,82
PAGAMENTI (+)	148.010,07	560.126,77	708.136,84
	DIFFERENZA		250.477,12
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023		250.477,12

Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2023 di cui all'art. 209, comma 3, del DLgs 267/2000

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	250.477,12
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (a)	99.184,26
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2023 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b)	99.184,26

f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023, il Comune di Cavatore non ha avuto la necessità di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria per far fronte a temporanee carenze di liquidità. Nonostante la procedura fosse stata preventivamente attivata con il Tesoriere comunale, consentendo un importo massimo anticipabile pari a € 124.431,81, l'ente non ha dovuto attingere a tale strumento straordinario di finanziamento.

Relazione Conto Consuntivo 2023

Il limite massimo di anticipazione era stato calcolato ai sensi dell'art. 1, comma 782, della Legge 197/2022 (Legge di Bilancio 2023), che fissa il tetto nei 5/12 delle entrate accertate nell'esercizio 2021 afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio (entrate tributarie, trasferimenti correnti ed entrate extratributarie). Tale limite prudenziale è finalizzato a garantire il rispetto degli equilibri di cassa e a prevenire situazioni di deficiarietà strutturale.

Grazie ad un'oculata gestione delle entrate e delle spese di competenza, nonché ad un costante monitoraggio dei flussi di cassa, il Comune è riuscito a mantenere una situazione di liquidità positiva durante tutto il 2023, senza dover attingere alle anticipazioni di tesoreria.

Tuttavia, il Comune di Cavatore ha dovuto affrontare sfide significative legate ai ritardi nei pagamenti da parte delle amministrazioni centrali, in particolare per le opere del 2021 finanziate nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Questi ritardi hanno esercitato pressione sulla liquidità dell'Ente e hanno influenzato il rispetto dei tempi medi di pagamento. Nonostante le difficoltà legate ai ritardi nei pagamenti per le opere del PNRR, il Comune di Cavatore ha dimostrato resilienza e capacità di adattamento, adottando strategie mirate per garantire la continuità dei servizi e degli investimenti programmati.

Inoltre, l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni presso la Cassa Depositi e Prestiti, dimostrando una solida capacità di programmazione finanziaria.

È importante sottolineare che, essendo i conti dell'ente gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia, non sono maturati interessi attivi annui sui depositi presenti sul conto di tesoreria, in linea con la normativa vigente in materia.

La mancata necessità di ricorrere ad anticipazioni di tesoreria rappresenta un segnale positivo della sana gestione finanziaria dell'ente, che ha saputo garantire il regolare svolgimento delle attività istituzionali e dei servizi alla cittadinanza senza dover ricorrere a forme straordinarie di finanziamento a breve termine. È fondamentale che le amministrazioni centrali e locali collaborino in modo sinergico per affrontare le criticità legate ai ritardi nei pagamenti, al fine di assicurare una gestione finanziaria sostenibile e una tempestiva realizzazione delle opere previste dal PNRR, cruciali per lo sviluppo del territorio e per il rilancio dell'economia nazionale.

g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Dall'analisi della situazione patrimoniale dell'ente al 31/12/2023, non risultano iscritti diritti reali di godimento a favore del Comune di Cavatore. L'ente non vanta, pertanto, la titolarità di alcun diritto reale su beni immobili di proprietà di terzi, quali usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi, superficie, servitù prediali e così via.

La mancata iscrizione di diritti reali di godimento nel patrimonio comunale è coerente con la natura istituzionale dell'ente e con la sua missione di soddisfare i bisogni della collettività amministrata. Il Comune, infatti, svolge le proprie funzioni e attività facendo leva sul patrimonio immobiliare di proprietà, costituito da fabbricati, terreni e altre tipologie di beni demaniali e patrimoniali indisponibili.

Qualora in futuro l'ente dovesse acquisire la titolarità di diritti reali di godimento su immobili di terzi, ad esempio tramite lasciti o donazioni, tali diritti verranno puntualmente iscritti e valorizzati nello stato patrimoniale, in ossequio ai principi contabili vigenti e alle disposizioni normative in materia di contabilità economico-patrimoniale degli enti locali.

h-i) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ORGANISMI STRUMENTALI	SITO INTERNET
Nessuna voce da segnalare	

Relazione Conto Consuntivo 2023

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	SITO INTERNET
Nessuna voce da segnalare	

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% PARTECIPAZIONE	TIPO PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
C.S.R. - Consorzio Servizi Rifiuti	0,20%	Diretta	https://csrifiuti-noviligure.it/
C.A.R.S.U. - Consorzio Tra I Comuni Dell'area Acquese Per La Gestione Complessiva Dello Smaltimento Dei Rifiuti Solidi Urbani (In Liquidazione)	0,78%	Diretta	Non disponibile
SOCIETA' CONTROLLATE	% PARTECIPAZIONE	TIPO PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET
Nessuna voce da segnalare			
SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE	TIPO PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
A.M.A.G. S.P.A. - Azienda Multi Utility Acqua e Gas	0,000006%	Diretta	https://www.amag.it
ECONET S.R.L.	0,28%	Indiretta	https://www.econetsrl.eu
S.R.T. - Società Pubblica Per Il Recupero Ed Il Trattamento Dei Rifiuti S.P.A.	0,15%	Indiretta	https://www.srtspa.it
GAL BORBA S.C.A.R.L.	0,48%	Indiretta	https://www.galborba.it

Come si può notare, il Comune non detiene organismi strumentali né enti strumentali controllati. Sono invece presenti due enti strumentali partecipati: il C.S.R. - Consorzio Servizi Rifiuti (0,20%) e il C.A.R.S.U. - Consorzio per la gestione dei rifiuti solidi urbani (0,78%). Quest'ultimo, come evidenziato dal verbale dell'Assemblea del 13 aprile 2023, ha completato il processo di liquidazione nel 2023.

Per quanto riguarda le società, non risultano società controllate, mentre sono elencate diverse società partecipate, sia con partecipazione diretta che indiretta tramite l'Unione Montana Suol d'Aleramo. La principale partecipazione diretta è quella nell'A.M.A.G. S.p.A. Società che gestisce i servizi di acqua e gas con una quota dello 0,000006%. Le partecipazioni indirette riguardano invece ECONET S.r.l. Società che si occupa della raccolta e del trasporto dei rifiuti (0,28%), S.R.T. S.p.A. Società specializzata nel recupero e nel trattamento dei rifiuti. (0,15%) e GAL BORBA S.C.a.r.l, Società che gestisce fondi comunitari per lo sviluppo rurale. (0,48%).

La tabella fornisce quindi una panoramica completa e dettagliata delle partecipazioni detenute dal Comune, consentendo di individuare facilmente le entità coinvolte, le quote di partecipazione e le modalità per reperire ulteriori informazioni sui rispettivi rendiconti e bilanci. È importante sottolineare che il Comune ha provveduto a monitorare costantemente la situazione delle partecipazioni, come evidenziato dalla delibera di liquidazione del CARSU, garantendo così una gestione oculata delle proprie partecipazioni.

j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Relazione Conto Consuntivo 2023

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, alla quale hanno avuto seguito le seguenti risposte:

ECONET S.r.l.:

Con comunicazione del 20/02/2024, ECONET S.r.l. ha attestato che alla data del 31/12/2023 le risultanze contabili nei confronti del Comune di Cavatore sono le seguenti:

Importo dovuto al Comune (dalla società) al 31/12/2023: € 0,00 a titolo di fatture ricevute.

Importo dovuto dal Comune (alla società) al 31/12/2023: € 1.938,83 a titolo di fatture emesse

A.M.A.G. S.p.A.:

Nonostante la richiesta inoltrata dal Comune di Cavatore con nota Prot. 626 del 08/03/2024, non è pervenuta alcuna asseverazione da parte di A.M.A.G. S.p.A. relativa alle risultanze contabili tra il Comune e la società alla data del 31/12/2023, come previsto dall'articolo 6, comma 4, del DL 6 luglio 2012, n. 95 e successive modificazioni e integrazioni

Delle società partecipate dal Comune di Cavatore, solo ECONET S.r.l. ha fornito le informazioni richieste in merito alla situazione debitoria/creditoria al 31/12/2023. Per le altre società, non sono pervenute le asseverazioni necessarie per la regolare chiusura del bilancio annuale e l'adempimento degli obblighi di trasparenza e correttezza contabile.

k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Cavatore non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2023 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'assenza di oneri per strumenti finanziari riflette l'approccio prudente e conservativo adottato dall'amministrazione comunale nella gestione delle risorse finanziarie. L'ente ha scelto di non ricorrere a strumenti finanziari complessi o derivati, privilegiando una gestione trasparente e facilmente comprensibile delle proprie finanze.

Questa scelta consente di evitare i rischi associati agli strumenti finanziari derivati, come l'esposizione a fluttuazioni di mercato imprevedibili o l'insorgere di costi occulti o imprevisti. Allo stesso tempo, l'assenza di tali strumenti semplifica la rendicontazione finanziaria e la comunicazione ai cittadini, garantendo una maggiore trasparenza e comprensibilità delle operazioni dell'ente.

l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di Cavatore non ha prestato alcuna garanzia a favore di altri soggetti nel corso dell'esercizio finanziario 2023. L'ente ha mantenuto un approccio prudente nella gestione delle proprie risorse finanziarie, evitando di assumere obbligazioni o impegni di garanzia verso terzi.

Questa scelta riflette la volontà dell'amministrazione comunale di preservare l'equilibrio di bilancio e di non esporre l'ente a potenziali rischi derivanti da garanzie prestate. Allo stesso tempo, consente di mantenere una maggiore flessibilità nell'allocazione delle risorse finanziarie, indirizzandole prioritariamente verso le esigenze della comunità locale e i servizi essenziali per i cittadini.

m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Il Comune di Cavatore gestisce l'elenco dei beni costituenti il proprio patrimonio immobiliare attraverso un inventario dei beni comunali, integrato al sistema informatico di gestione della contabilità

Relazione Conto Consuntivo 2023

finanziaria. Questo inventario viene costantemente aggiornato in tempo reale per riflettere le movimentazioni finanziarie che interessano i beni, quali acquisti, alienazioni o variazioni di valore.

L'inventario fornisce un dettaglio esaustivo di tutti gli immobili di proprietà comunale, suddivisi in categorie specifiche: Immobili di valore culturale, Immobili a prevalente carattere istituzionale, Immobili a prevalente carattere demaniale, Mobili e arredi, e Immobilizzazioni immateriali. Per ciascun bene, vengono riportate informazioni dettagliate come la descrizione, il numero di inventario, l'unità di misura, la quantità, la consistenza iniziale e finale, nonché le movimentazioni di carico e scarico avvenute durante l'esercizio finanziario, con i relativi valori economici.

Dall'analisi dell'inventario emerge che il Comune di Cavatore possiede un vasto patrimonio immobiliare, comprendente cimiteri, acquedotti, reti idriche e stradali, chiese, torri medievali, strade, piazze, aree verdi, fontane, magazzini, alloggi, impianti sportivi, terreni e fabbricati di rilevanza storico-culturale.

Il valore complessivo di questo patrimonio immobiliare, costantemente aggiornato nell'inventario al 31/12/2023, riflette le movimentazioni di carico e scarico intervenute durante l'anno, garantendo una rappresentazione accurata e tempestiva della consistenza patrimoniale dell'ente.

Grazie alla gestione informatizzata e all'integrazione con il sistema di contabilità finanziaria, l'inventario dei beni comunali consente al Comune di Cavatore di monitorare costantemente la situazione patrimoniale, assicurando una corretta rendicontazione dei beni posseduti e delle relative variazioni di valore nel corso del tempo.

n) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 e DAGLI ALTRI ART DEL CODICE CIVILE

Il Comune di Cavatore, in ottemperanza agli obblighi di trasparenza e di rendicontazione previsti dalla normativa vigente, conferma che per l'esercizio in oggetto non sussistono le condizioni che richiedono la redazione degli elementi previsti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del Codice Civile. Pertanto, non si rilevano situazioni che necessitano di essere riportate in una nota integrativa specifica ai sensi degli articoli menzionati.

o) ALTRE INFORMAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

Il rendiconto della gestione 2023 del Comune di Cavatore rappresenta un quadro completo e trasparente della situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'ente. Oltre ai dati contabili e alle informazioni obbligatorie previste dalla normativa, la relazione illustra in modo approfondito gli aspetti salienti della gestione, fornendo un'analisi puntuale dei risultati conseguiti e delle strategie adottate.

In primo luogo, è opportuno evidenziare la solidità del risultato di amministrazione al 31/12/2023, pari a € 141.177,92, che si distingue per una chiara distinzione tra le componenti accantonate, vincolate e destinate agli investimenti. L'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di € 15.820,53 e al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali di € 2.618,33 riflette un approccio prudentiale nella gestione dei residui attivi e dei tempi di pagamento, tutelando la solidità finanziaria dell'ente.

Inoltre, la gestione dei residui attivi e passivi ha dimostrato un'attenta supervisione, con l'assenza di residui superiori ai cinque anni e la fondatezza dei residui di maggiore consistenza, legati principalmente a investimenti e opere pubbliche in corso di realizzazione o di recupero.

Un aspetto rilevante è rappresentato dalla capacità dell'ente di far fronte alle proprie obbligazioni senza ricorrere ad anticipazioni di tesoreria, nonostante le sfide legate ai ritardi nei pagamenti da parte delle amministrazioni centrali per le opere del PNRR. Questa resilienza è stata possibile grazie a un'oculata gestione delle entrate e delle spese di competenza, nonché a un costante monitoraggio dei flussi di cassa.

Infine, è importante sottolineare l'assenza di oneri per strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento con componenti derivate, in linea con la scelta dell'amministrazione di privilegiare una gestione finanziaria trasparente e facilmente comprensibile, evitando rischi e costi occulti.

Relazione Conto Consuntivo 2023

In conclusione, il rendiconto della gestione 2023 del Comune di Cavatore rappresenta un documento completo e affidabile, che testimonia l'impegno dell'amministrazione nel perseguire una sana gestione finanziaria, nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa, nonché di trasparenza e correttezza contabile. Questo rendiconto costituisce una solida base per la programmazione futura e per il continuo miglioramento dei servizi offerti alla comunità locale.